



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Grong kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022 .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Eierskapskontroll .....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	6
3. Annet arbeid i utvalget .....	6
3.1 Møter .....	6
3.2 Saker .....	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	6
4. Avslutning .....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Vigdis Lindmo	Leder	Jonas Vie
Ottar Egil Heia	Nestleder	Laila Domås
ElenLeksås	Medlem	
Ola Marius Amdal	Medlem	
Ivar Grong	Medlem	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Ottar Egil Heia

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivarettatt

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt kommunestyret<sup>2</sup>.

Kommunestyret<sup>3</sup> har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28<sup>4</sup> andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### **1.4.2 Revisjon**

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

### **1.4.3 Økonomi**

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Budsjettet for kontrollutvalget 2022 var på kr. 95 700 -

Budsjettkontroll pr. 01.08.2022. Regnskap kr. 19 065.-

Til disposisjon fra 01.08. 2022 kr. 76 635.-

## **2. Lovpålagte oppgaver**

### **2.1 Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022. Kontrollutvalget vedtok vedlagte uttalelse om

---

<sup>4</sup> 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

årsregnskap og årsberetning 2022. Kontrollutvalget hadde ikke merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2021 og anbefalte at de ble godkjent slik det forelå.

## 2.2 Forvaltningsrevisjon

Det er gjennomført og vedtatt risiko- og vesentligvurdering i 2020.

Kommunestyret har godkjente følgende områder/tema for forvaltningsrevisjoner i 2020 - 2024:

- offentlige anskaffelser
- teknisk drift
- oppvekst
- driftsøkonomi, driftseffektivitet

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget sak 21/22 i møte 15.12.2022. Bestilling av forvaltningsrevisjon. Kommunens økonomi har stor betydning for kommunens tjenesteproduksjon. Forvaltningsrevisjon driftsøkonomi, driftseffektivitet i Grong kommune er aktuell og diskuteres som revisjonstema.

2.2.1 forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser – levert 15.12. 2022.

2.2.2 deltagelse forvaltningsrevisjon IKT Indre Namdal IKS – levert 14.02.2022.

## 2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier av blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket.

Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Nytt i [kommuneloven for 2021](#) er bl.a. § 23 – 6. kontrollutvalget har rett til å varsles, være til stede i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer. Kommunen varsler kontrollutvalget om møter i generalforsamlinger og representantskap osv.

Kommunestyrets vedtak av plan for eierskapskontroll 2020-2024

- a. Grong Eiendom AS
- b. IKT Indre Namdal IKS
- c. Namdal Rehabilitering IKS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden.

2.3.1 deltagelse i eierskapskontroll IKT Indre Namdal IKS – levert 14.02.2022.

## 2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## 3. Annet arbeid i utvalget

### 3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 4 møter og behandlet 26 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling.

### 3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har rettet en henvendelse til Grong kommune om å følge bestemmelsene i kommuneloven kapittel 11. – 11.2 – 11.5 - Møte og møteoffentlighet.

Kommunedirektøren har informert kontrollutvalget i 2022:

- Budsjettprosess / økonomi.
- Covid situasjonen i kommunen.
- Eierskapsmelding

Nytt i kommuneloven § 23–6. for 2021 er at kontrollutvalget har rett til å varsles, være til stede i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer. Administrasjonen oppgir kontrollutvalgets leder i Grong Vigdis Lindmo [vigdis.linmo@ntebb.no](mailto:vigdis.linmo@ntebb.no) som kontaktperson og [post@konsek.no](mailto:post@konsek.no)

### 3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

## 4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/grong/](http://www.konsek.no/grong/)  
Som vedlegg 5. Behandlet saker i kontrollutvalget i 2022.

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Grong 09.01.2022  
Kontrollutvalget

## **5. se vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022**